



Til: Fakultetsstyret ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.:
Møtedato: 13.10.2025
Notatdato: 26.09.2025
Saksbehandler: Helen Nylænder

Godkjenne regnskap andre tertial 2025 med oppdatert årsprognose

Bakgrunn

Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 31.08.2025 samt orientering om oppdatert årsprognose for 2025. Regnskapet viser den økonomiske konsekvensen av aktiviteten på fakultetet per andre tertial 2025.

Hovedproblemstillinger

MN har totale inntekter på 1,518 milliarder kroner per 31.08.2025. Dette er en økning på 3% sammenlignet med samme periode i fjor. 918 millioner kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra KD og 600 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA). Følgelig er 40% av inntektene BOA-inntekter. Totale kostnader i perioden er 1,482 milliarder kroner hvorav 979 millioner kroner er personalkostnader.

Fakultetet har et isolert mindreforbruk på 36 millioner kroner i perioden som medfører et akkumulert mindreforbruk på 112 millioner kroner. 80 millioner kroner av det akkumulerte mindreforbruket er å anse som øremerkede midler.

Tabellen viser totaløkonomien for andre tertial de tre siste årene samt budsjett for andre tertial 2025 og en sammenligning av regnskap i perioden mål opp mot budsjett for perioden:

Totaløkonomi - regnskap	2T-2023	2T-2024	2T-2025	Vedtatt budsjett	Regnskap mot budsjett
KD inntekt	821	854	918	844	9 %
Ekstern finansiering	513	613	600	667	-10 %
Inntekter totalt	1 334	1 467	1 518	1 511	0 %
Personalkostnader	936	973	979	1 018	-4 %
Investeringer	37	72	31	51	-39 %
Drift	314	307	282	315	-10 %
Husleie	160	167	190	171	11 %
Kostnader totalt	1 447	1 519	1 482	1 555	-5 %
Isolert resultat	-112	-52	36	-44	

Fakultetet har oppdatert sin prognose for året og forventer et isolert mindreforbruk for 2025 på 40 millioner kroner, mot et budsjettert merforbruk på 71 millioner kroner.

Hovedårsakene til den endrede prognosen er økte basisinntekter på 105 millioner og reduserte personalkostnader i basisøkonomien på 20 millioner kroner.

Vedtaksforslag

Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for fakultetet per 31.08.2025. Fakultetsstyret tar oppdatert årsprognose til informasjon.

Vedlegg

- Fremleggsnotat – Inntekter, kostnader og oppdatert årsprognose for 2025
- Vedlegg 1 - MN sin leveranse til virksomhetsrapporteringen 2T – 2025 til UiO, ledelsesvurdering og økonomikommentar
- Vedlegg 2 - Isolert resultat per institutt per 31.08.2025
- Vedlegg 3 - Akkumulert resultat per institutt per 31.08.2025



Fra: Fakultetsdirektør
Til: Fakultetsstyret

Inntekter og kostnader i andre tertial og oppdatert årsprognose for 2025

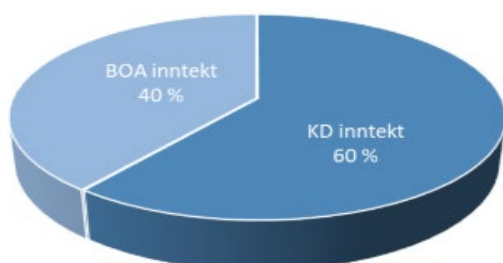
Tabellen viser totaløkonomien for andre tertial de tre siste årene samt budsjett for andre tertial 2025 og en sammenligning av regnskap i perioden mål opp mot budsjett for perioden:

Totaløkonomi - regnskap	2T-2023	2T-2024	2T-2025	Vedtatt budsjett	Regnskap mot budsjett
KD inntekt	821	854	918	844	9 %
Ekstern finansiering	513	613	600	667	-10 %
Inntekter totalt	1 334	1 467	1 518	1 511	0 %
Personalkostnader	936	973	979	1 018	-4 %
Investeringer	37	72	31	51	-39 %
Drift	314	307	282	315	-10 %
Husleie	160	167	190	171	11 %
Kostnader totalt	1 447	1 519	1 482	1 555	-5 %
Isolert resultat	-112	-52	36	-44	

Inntekter andre tertial

Fakultetet har totale inntekter på 1,518 milliarder kroner hittil i år. Dette er fordelt mellom BOA inntekter på 600 millioner og basisinntekter på 918 millioner kroner. I perioden er BOA-inntektene 10% lavere enn budsjettet og inntektene i bevilgningsøkonomien er 9% høyere enn budsjettet.

Inntekter regnskap per 2T-2025

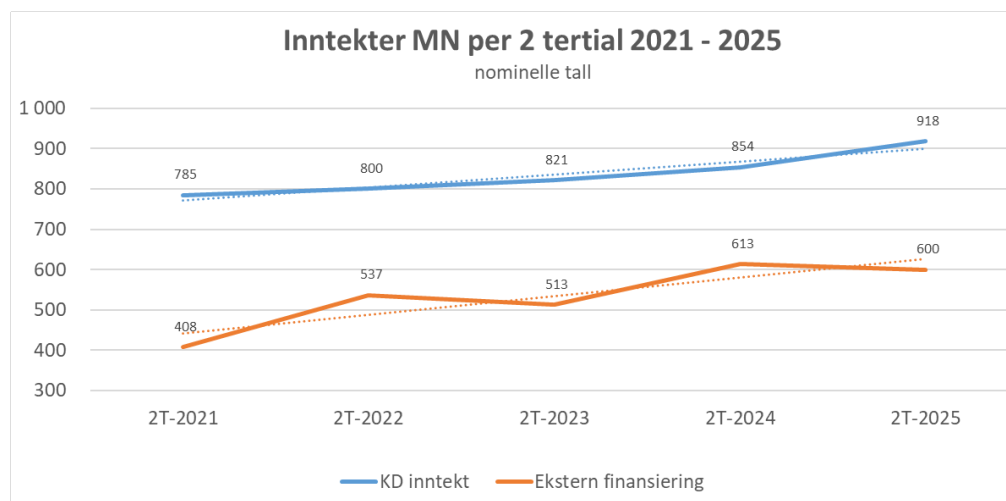


Fordelingen av inntekter på fakultetet er vist i figuren til venstre, og i perioden er 40 % av våre inntekter fra bidrags og oppdragsprosjekter (BOA) og 60 % er basisinntekter.

Den store andelen ekstern finansiering gjør fakultetet sårbar for endringer hos eksterne

finansierer og for betalingsvilje knyttet til kostnader som fakultetet pådrar seg som følge av økt prosjektaktivitet.

Utviklingen av fakultetets inntekter over tid vises i figuren under (nominelle tall) som illustrerer en

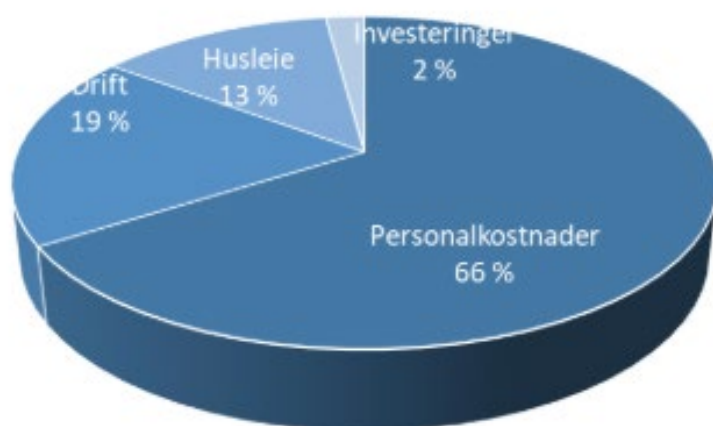


jevn utvikling i basisinntekter (KD-inntekter) og en mer ustabil utvikling i BOA-inntekter. BOA-inntektene beregnes ut ifra periodens kostnadspådrag og representerer på denne måten faktisk aktivitet i BOA-økonomien i en gitt periode.

Kostnader andre tertial

I perioden er fakultetets totale kostnader 1,482 milliarder kroner. Personalkostnader er den største kostnaden, og per andre tertial gikk 83% av inntektene fra KD til å dekke personalkostnader i bevilgningsøkonomien.

Kostnader regnskap per 2T-2025



Figuren til venstre viser at personalkostnader er 66% av fakultetets totale kostnader.



Oppdatert årsprognose for 2025

Oppdatert årsprognose for 2025 viser et isolert mindreforbruk på 40 millioner kroner mot et budsjettet merforbruk på 75 millioner kroner. Dette medfører et forventet akkumulert mindreforbruk på 110 millioner kroner ved utgangen av året mot et budsjett som viste til et akkumulert resultat i null. Hovedårsaken til den endrede årsprognosen er økte inntekter på 105 millioner kroner og en innsparing i personalkostnader i bevilgningsøkonomien på 20 millioner kroner.

Tabellen viser sammenlikning av regnskapsresultat for årene 2023 og 2024 samt vedtatt årsbudsjett for 2025 (MN sin økonomiske plan for året) og oppdatert årsprognose per andre tertial 2025. Høyre kolonne viser prosentmessig endring fra årsbudsjett til oppdatert årsprognose:

Totaløkonomi	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Årsbudsjett 2025	Årsprognose 2025	Endr. bud/ progn i %
KD inntekt	1 302	1 344	1 311	1 416	8 %
Ekstern finansiering	917	966	950	961	1 %
Inntekter totalt	2 219	2 310	2 261	2 377	5 %
Personalkostnader	1 517	1 540	1 557	1 515	-3 %
Investeringer	62	108	80	75	-6 %
Drift	484	462	434	464	7 %
Husleie	240	251	261	280	7 %
Kostnader totalt	2 303	2 361	2 332	2 333	0 %
Isolert resultat	-84	-51	-71	40	-156 %
Akkumulert resultat	97	76	5	116	

BOA-inntektene beregnes ut ifra kostnadspådraget slik at inntekter og kostnader knyttet til et gitt BOA prosjekt, og til hele BOA porteføljen, vil gå i null innenfor en gitt periode. Følgelig vil endringer i BOA aktiviteten påvirke inntekter og kostnader likt slik at endringer vil ikke gi en resultateffekt på isolert og akkumulert resultat innenfor en gitt periode. Et eksempel er at dersom personalkostnadene i BOA økonomien er 10 millioner kroner høyere enn budsjett så vil inntektene i BOA økonomien være 10 millioner kroner høyere enn budsjett. Sammensetningen av kostnader i BOA økonomien vil derimot ha en påvirkning på bevilgningsøkonomien, gjennom endringer i nettobidraget. Nettobidraget i perioden er 10 millioner kroner lavere enn budsjettet

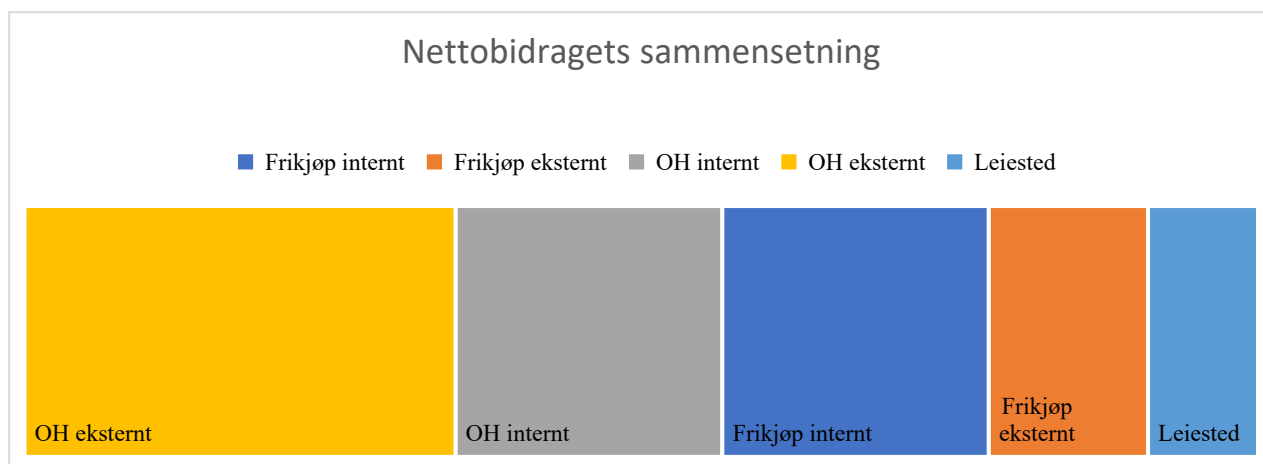


Figure over viser sammensetningen i nettobidraget per andre tertial 2025. Den grå boksen, OH internt, og den mørkeblå boksen, Frikjøp internt, representerer egenandel i BOA prosjekter. Vi ser av figuren at frikjøp eksternt er mindre enn frikjøp internt.

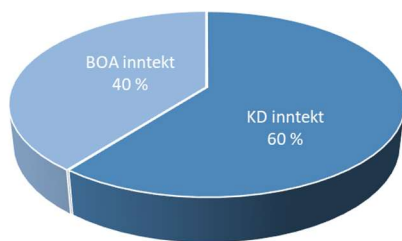


Økonomirapport MN 2. tertial 2025

Per andre tertial har MN et isolert mindreforbruk på 35,9 millioner kroner inkludert resultat i BOA aktiviteten. Fakultetets totale inntekter per andre tertial 2025 er 1,518 milliarder kroner. Totale personalkostnader er 979 millioner kroner og driftskostnader inkludert husleie beløper seg til 472 millioner kroner. I perioden er BOA inntektene 10% lavere enn budsjettert og inntektene i bevilgningsøkonomien er 9% høyere enn budsjettert.

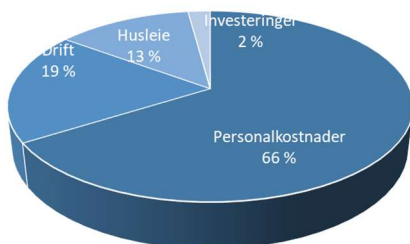
Fordelingen av inntekter på fakultetet er vist i figuren under og per 31.08.2025 kommer 40% av våre inntekter fra bidrags og oppdrags aktivitet (BOA).

Inntekter regnskap per 2T-2025



Personalkostnader er vår største kostnad og per andre tertial gikk 83% av inntektene fra KD til å dekke personalkostnader i bevilgningsøkonomien. Figuren under viser at våre personalkostnader er 66% av våre totale kostnader.

Kostnader regnskap per 2T-2025

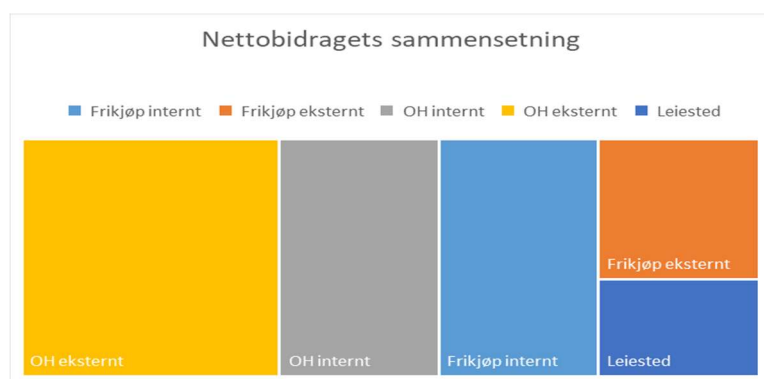


Bevilgningsøkonomien

Inntektene per andre tertial er 918 millioner kroner og 74 millioner kroner (9%) høyere enn budsjettert for perioden. De økte inntektene er blant annet 10 millioner kroner over statsbudsjetttet øremerket til

Naturfagsenteret, 23 millioner kroner ikke budsjetterte AVIT tildelinger, 11 millioner kroner fra UiO Livsvitenskap, konvergensmidler samt 16 millioner i økt husleiekompensasjon gjennom UiOs reviderte husleiemodell. Kostnadsnivået i perioden er lavere enn budsjettert med til sammen 12 millioner kroner. Dette er fordelt på en reduksjon på personalkostnader og på investeringskostnader. Før nettobidrag fra BOA aktiviteten har fakultetet et isolert merforbruk på 135 millioner kroner mot budsjettert 222 millioner kroner.

Bevilgningsøkonomien får et nettobidrag inkludert prosjektavslutning fra BOA aktiviteten på budsjettert nivå, 177 millioner kroner i perioden. Fakultetet har jobbet systematisk for å innhente et etterslep på prosjektavslutninger og dette har gitt en inntekt på 8,7 millioner kroner i bevilgningsøkonomien. Sammensetningen av nettobidraget uten prosjektavslutninger er illustrert i figuren under:



Figuren viser at det er overhead som dekkes av eksterne finansører som er den største delen av nettobidraget. Vi ser også at frikjøp internt (bevilgningsfinansiert frikjøp) er vesentlig større enn frikjøp eksternt.

Samlet sett har bevilgningsøkonomien et mindreforbruk på 42 millioner kroner per andre tertial som medfører et akkumulert mindreforbruk på 118 millioner kroner. 80 millioner kroner av det akkumulerte mindreforbruket er øremerkede midler, hvorav halvparten er infrastrukturmidler.

BOA økonomien

BOA aktiviteten har vært lavere enn planlagt i perioden, følgelig er BOA inntekten på 600 millioner kroner 10% lavere enn budsjettert (67 millioner kroner lavere). dScience har vesentlig lavere BOA inntekter enn budsjettert (18 millioner). Matematisk institutt, Institutt for biovitenskap og Naturfagsenteret har også betydelig lavere BOA inntekter enn budsjettert. Fakultetet jobber systematisk for å ha et rimelig nivå på egenandelen i bidragsprosjekter og har innført policy for frikjøp, dekning av overheadkostnader samt leiestedkostnader i prosjektene. Den forventede økonomiske effekten av policien vil utgjøre inntekter på minst 20 millioner kroner i kommende langtidperiode.

Oppdatert årsprognose for 2025

Forventede totale inntekter i oppdatert årsprognose er 2,38 milliarder kroner fordelt på 1,4 milliarder kroner i bevilgningsinntekter og 960 millioner kroner i BOA inntekter. Forventede kostnader er 2,33 milliarder kroner, følgelig 40 millioner kroner mindre enn inntektene.

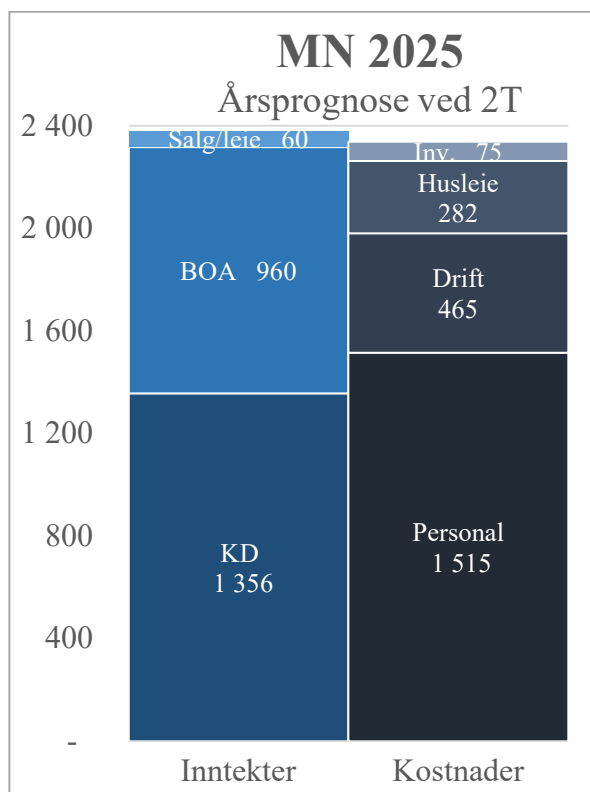
Sammenlignet med budsjett er bevilgningsinntektene 8% høyere og personalkostnader og investeringer er henholdsvis 3% og 7% lavere enn budsjettert. Den økonomiske effekt av dette er endring fra et isolert vesentlig merforbruk i budsjettet til et mindreforbruk. Alle fakultetets institutter viser en positiv utvikling i isolert resultat for 2025 sammenlignet med budsjett.

Oppdatert årsprognose viser et isolert mindreforbruk på 40 millioner kroner. Dette er vesentlig bedre enn budsjett med et forventet merforbruk på 75 millioner kroner. Hovedårsakene til den endrede prognosen er

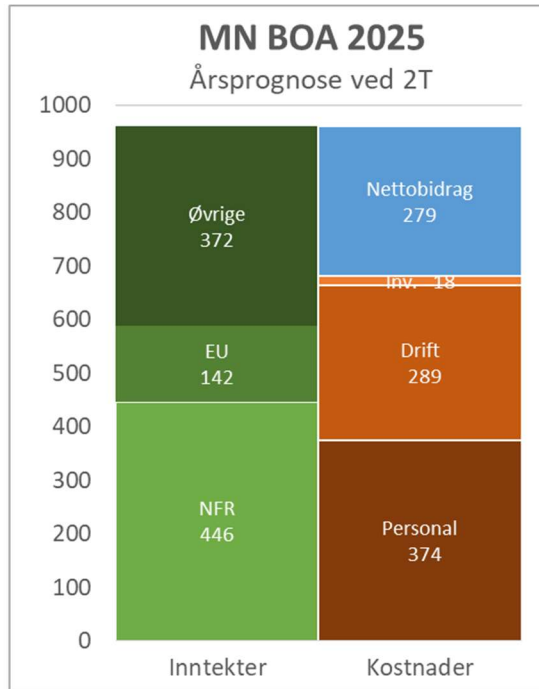
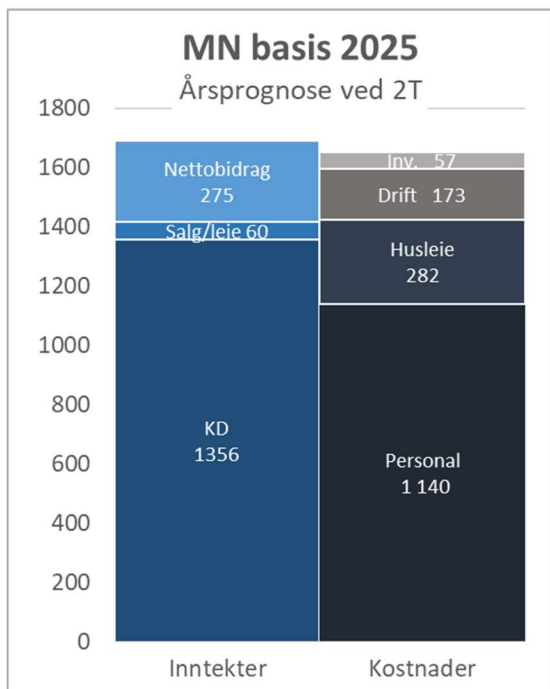
- Økte inntekter med 105 millioner kroner, blant annet grunnet:
 - 10 millioner kroner over statsbudsjettet øremerket til Naturfagsenteret
 - 23 millioner kroner i inntekt på ikke budsjetterte AVIT tildelinger
 - 11 millioner kroner fra UiO Livsvitenskap.
 - 10 millioner kroner i økte BOA inntekter
 - 25 millioner kroner i økt husleiekompensasjon
- Redusert personalkostnader med 20 millioner kroner i hovedsak som følge av innføring av tiltak for å redusere forventet merforbruk i langtidssperioden og 25 millioner kroner i økt husleie som følge av endret internhusleiemodell på UiO

Akkumulert mindreforbruk ved utgangen av 2025 er forventet å være 118 millioner kroner hvorav 80 millioner kroner er øremerkede midler.

Figuren under viser en fremstilling av sammensetningen av fakultetets totaløkonomi



Figuren under viser sammensetningen i basisøkonomien og BOA økonomien på fakultetet. Vi ser at personalkostnader tar en stor andel av KD inntektene og vi ser at nettobidraget fra BOA aktiviteten er av vesentlig betydning for fakultetets basisøkonomi



Øvrige kommentarer:

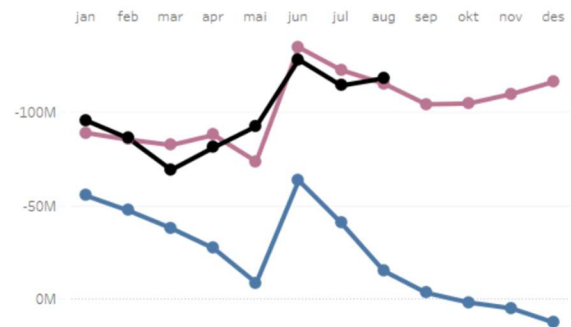
Fakultetets største økonomiske risiko i de nærmeste årene er potensielle uforutsette kostnader knyttet til innflytting i og ibruktakelse av Livsvitenskapsbygget. Fakultetet jobber med å tilpasse aktivitetsnivået for å sikre økonomisk bærekraft, sett i sammenheng med den økonomiske situasjonen og rammevilkårene. En utvikling med reduserte barnekull i årene fremover vil på utdanningssiden kreve tiltak for å holde på markedsandelen og unngå redusert handlingsrom som følge av en eventuell lavere studiepoengsproduksjon.

Fakultetet følger opp instituttenes økonomiske utvikling gjennom tertialrapportering, regelmessige dialogmøter mellom fakultetsledelsen og hvert institutt, fellesmøter med instituttledere og kontorsjefer, allmøter på instituttene og gjennom oppdatering av bemanningsplaner. Fakultetet vektlegger tydelig kommunikasjon og kunnskapsheving i organisasjonen som faktiske forhold og hva som påvirker vår økonomi, bred tilgjengeliggjøring av informasjon og tallgrunnlag samt aktiv bruk av partsamarbeidet. Instituttene har god innsikt i fakultets økonomiske situasjon.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-918,4	70%	-1 311,0	-1 416,4
Personal	731,6	63%	1 161,0	1 139,7
Drift	293,9	68%	432,0	455,3
Investeringer	28,3	44%	64,1	56,5
Isolert resultat før nettobidrag	135,4	39%	346,1	235,2
Nettobidrag	-168,6	66%	-257,1	-264,9
Prosjektavslutning	-8,7	59%	-14,9	-10,3
Overforbruk BOA				
Isolert resultat	-41,9	-56%	74,2	-40,0
Overført fra i fjor	-76,5	125%	-61,4	-76,5
Akkumulert resultat	-118,4	-928%	12,7	-116,5

Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose akkumulert resultat per måned

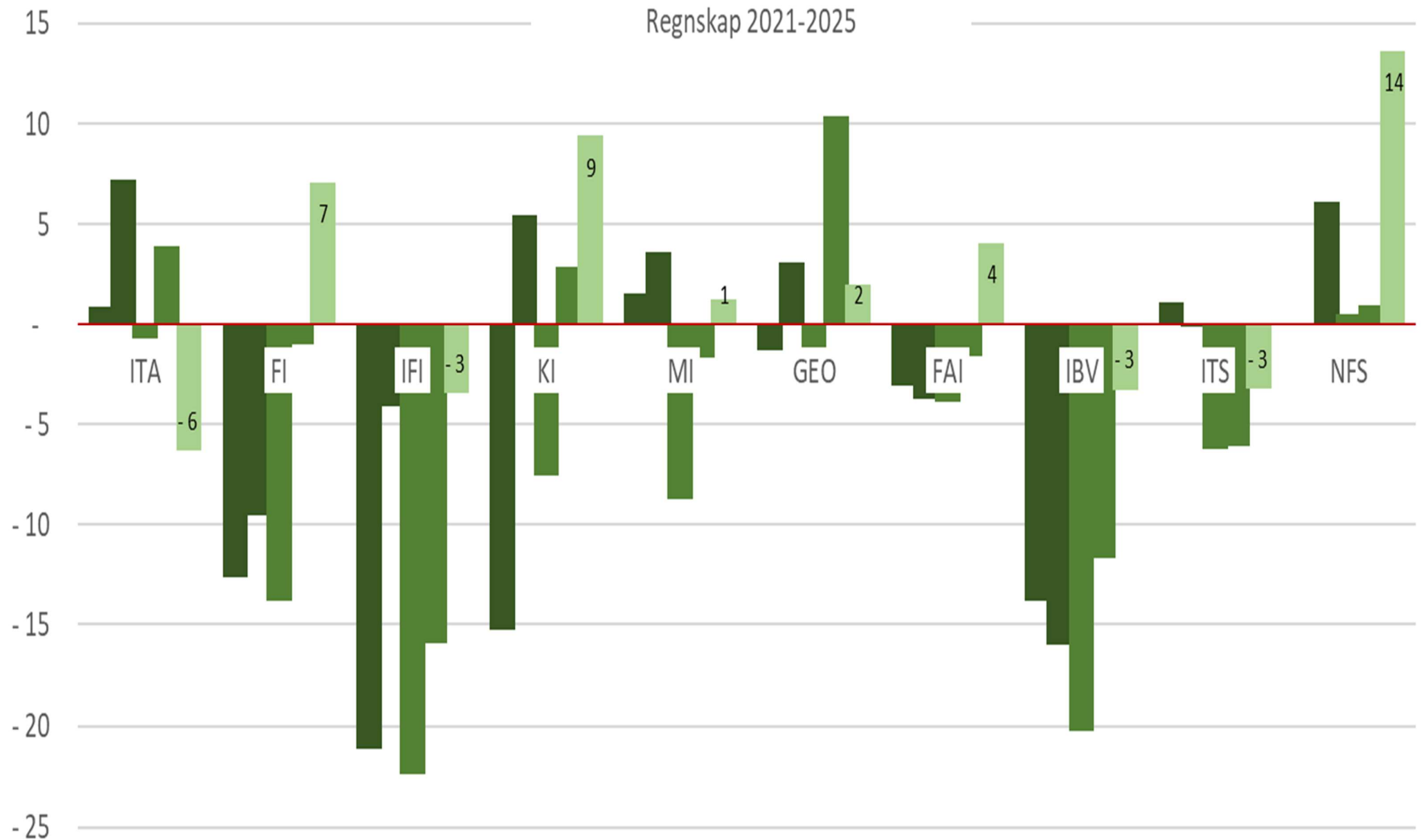


BOA-virksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-600,0	63%	-950,0	-960,6
Personal	247,7	63%	395,9	375,0
Drift	177,8	67%	265,9	288,2
Investeringer	3,0	19%	16,0	18,5
Isolert resultat før nettobidrag	-171,6	63%	-272,3	-278,9
Nettobidrag	168,8	67%	253,3	265,2
Prosjektavslutning	8,7	59%	14,9	13,7
Overforbruk BOA				
Isolert resultat	5,9	-147%	-4,0	0,0
Overført fra i fjor				
Resultat	5,9	-147%	-4,0	0,0

Institutt - isolert resultat per 2T

Regnskap 2021-2025



Institutt - akkumulert resultat per 2T

Regnskap 2021-2025

